

30 Πολλαπλής Επιλογής Εσωτερικός & Εξωτερικός Έλεγχος (Για εξάσκηση, ενόψει εξεταστικής)

ΕΡΩΤΗΣΗ 1

Βασικός σκοπός του ελέγχου (audit) είναι κυρίως:

- A. Η επιλογή της ιδανικής ανταγωνιστικής στρατηγικής της επιχείρησης
- B. Η πρόληψη στρατηγικών λαθών της διοίκησης
- Γ. Η ανάδειξη αδυναμιών σε επιμέρους κύκλωμα για λόγους βελτίωσης
- Δ. Η διερεύνηση/εντοπισμός σφαλμάτων ή παρατυπιών και η παροχή διαβεβαίωσης για την αξιοπιστία των διαδικασιών/πληροφόρησης

☒ **Σωστή απάντηση: Δ**

Εξήγηση: Ο έλεγχος στοχεύει στη διαβεβαίωση (assurance) και στον εντοπισμό/αντιμετώπιση σφαλμάτων ή μη συμμορφώσεων, όχι στη χάραξη στρατηγικής.

ΕΡΩΤΗΣΗ 2

Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται κυρίως για να:

- A. Αυξηθεί άμεσα ο τζίρος της επιχείρησης
- B. Στελεχωθούν καλύτερα τα τμήματα
- Γ. Υποστηριχθεί η επίτευξη των στόχων της επιχείρησης μέσω αξιολόγησης κινδύνων/ελέγχων/διακυβέρνησης
- Δ. Εκτελεστούν οι οδηγίες της διοίκησης χωρίς κρίση

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Ο εσωτερικός έλεγχος βοηθά την επιχείρηση να πετύχει στόχους, αξιολογώντας risk management, controls και governance.

ΕΡΩΤΗΣΗ 3

Ο εσωτερικός ελεγκτής αμείβεται συνήθως:

- A. Από την ελεγχόμενη επιχείρηση (ως εργαζόμενος/στέλεχος της)
- B. Από την ελεγκτική εταιρεία (ορκωτών)
- Γ. Από το κράτος
- Δ. Δεν αμείβεται

☒ **Σωστή απάντηση: Α**

Εξήγηση: Ο εσωτερικός ελεγκτής είναι οργανικά ενταγμένος στην επιχείρηση και αμείβεται από αυτήν.

ΕΡΩΤΗΣΗ 4

Με κριτήριο την περιοδικότητα, οι έλεγχοι διακρίνονται σε:

- A. Διαχειριστικούς, διοικητικούς, φορολογικούς
- B. Γενικούς, ειδικούς
- Γ. Μόνιμους, τακτικούς, έκτακτους
- Δ. Υποχρεωτικούς, προαιρετικούς

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: «Περιοδικότητα» αφορά το πότε/πόσο συχνά γίνεται ο έλεγχος.

ΕΡΩΤΗΣΗ 5

Ενδιαφερόμενοι/χρήστες του ελέγχου σε μια επιχείρηση είναι:

- A. Η διοίκηση
- B. Τα ανώτατα στελέχη
- Γ. Οι μέτοχοι/επενδυτές
- Δ. Όλοι οι παραπάνω

☒ **Σωστή απάντηση: Δ**

Εξήγηση: Διαφορετικοί stakeholders ενδιαφέρονται για αξιόπιστη πληροφόρηση και αποτελεσματικούς ελέγχους.

ΕΡΩΤΗΣΗ 6

Κύρια δραστηριότητα του εσωτερικού ελεγκτή είναι:

- A. Η λογιστική καταχώρηση (bookkeeping)
- B. Η έκδοση γνώμης για τις οικονομικές καταστάσεις (external audit)
- Γ. Η αξιολόγηση αποτελεσματικότητας/αποδοτικότητας διαδικασιών και δικλίδων
- Δ. Η επιλογή χρηματοδοτικών εργαλείων

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Ο εσωτερικός έλεγχος εστιάζει σε διαδικασίες/controls/κινδύνους, όχι σε bookkeeping ή έκδοση εξωτερικής γνώμης.

ΕΡΩΤΗΣΗ 7

Η «σημαντικότητα» (materiality) αναφέρεται:

- A. Σε ό,τι θεωρεί σημαντικό ο ελεγκτής προσωπικά
- B. Σε ό,τι δηλώνει σημαντικό η διοίκηση
- Γ. Σε πληροφορίες/σφάλματα που θα μπορούσαν να επηρεάσουν αποφάσεις χρηστών
- Δ. Σε ένα γεγονός που επηρεάζει πάντα οποιαδήποτε απόφαση

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Materiality = τι μπορεί να επηρεάσει τις οικονομικές αποφάσεις των χρηστών των καταστάσεων.

ΕΡΩΤΗΣΗ 8

Ο επαγγελματικός σκεπτικισμός σημαίνει ότι ο ελεγκτής:

- A. Έχει «ερευνητικό/κριτικό πνεύμα» και δεν αποδέχεται άκριτα τις πληροφορίες
- B. Υποθέτει ότι όλοι λένε ψέματα
- Γ. Είναι υποχρεωτικά αρνητικά διακείμενος προς τον ελεγχόμενο
- Δ. Λειτουργεί πάντα υπέρ της διοίκησης

☒ **Σωστή απάντηση: A**

Εξήγηση: Ο σκεπτικισμός είναι στάση «questioning mind» και κριτικής αξιολόγησης τεκμηρίων—όχι κυνισμός.

ΕΡΩΤΗΣΗ 9

Ο εσωτερικός ελεγκτής οφείλει να ακολουθεί κυρίως:

- A. Τις εντολές της διοίκησης όπως του δίνονται
- B. Τα Διεθνή Πρότυπα Επαγγελματικής Πρακτικής του Εσωτερικού Ελέγχου (IIA)
- Γ. Μόνο τη συνείδησή του
- Δ. Τα πρότυπα του εξωτερικού ελεγκτή

☒ **Σωστή απάντηση: B**

Εξήγηση: Ο εσωτερικός έλεγχος λειτουργεί βάσει προτύπων/κώδικα δεοντολογίας (IIA), με ανεξαρτησία/αντικειμενικότητα.

ΕΡΩΤΗΣΗ 10

Ο επανυπολογισμός μισθοδοσίας ελέγχει κυρίως τον ισχυρισμό (assertion):

- A. Εγκυρότητα (validity)
- B. Πληρότητα (completeness)
- Γ. Συνέπεια (consistency)
- Δ. Ακρίβεια/Ορθότητα (accuracy)

☒ **Σωστή απάντηση: Δ**

Εξήγηση: Recalculation = επαλήθευση αριθμητικής ακρίβειας.

ΕΡΩΤΗΣΗ 11

Την εφαρμογή/επικύρωση των διορθωτικών ενεργειών μετά από ευρήματα εσωτερικού ελέγχου την κάνει:

- A. Η διοίκηση/οι process owners
- B. Η επιτροπή ελέγχου (μόνη της)
- Γ. Οι νομοθετικές αρχές
- Δ. Ο εξωτερικός ελεγκτής

☒ **Σωστή απάντηση: A**

Εξήγηση: Ο εσωτερικός έλεγχος προτείνει/παρακολουθεί, αλλά η υλοποίηση ανήκει στη διοίκηση.

ΕΡΩΤΗΣΗ 12

Η Επιτροπή Ελέγχου (Audit Committee) συνήθως:

- A. Λογοδοτεί στο Διοικητικό Συμβούλιο και το υποστηρίζει στην εποπτεία ελέγχων/κινδύνων
- B. Υπάγεται στο λογιστήριο
- Γ. Υπάγεται στη διεύθυνση πωλήσεων
- Δ. Είναι τμήμα του εσωτερικού ελέγχου

☒ **Σωστή απάντηση: A**

Εξήγηση: Το Audit Committee είναι όργανο εποπτείας (board-level), δεν είναι εκτελεστικό τμήμα.

ΕΡΩΤΗΣΗ 13

Με κριτήριο την εξάρτηση του ελεγκτή από την ελεγχόμενη επιχείρηση, οι έλεγχοι είναι:

- A. Εσωτερικοί και εξωτερικοί
- B. Προληπτικοί και κατασταλτικοί
- Γ. Μόνιμοι, τακτικοί, έκτακτοι
- Δ. Υποχρεωτικοί και προαιρετικοί

☒ **Σωστή απάντηση: A**

Εξήγηση: Η «εξάρτηση» αφορά αν ο ελεγκτής είναι εντός οργανισμού ή ανεξάρτητος τρίτος.

ΕΡΩΤΗΣΗ 14

Ελεγκτικές εταιρείες μπορούν να παρέχουν συμβουλευτικές υπηρεσίες:

- A. Πάντα και χωρίς περιορισμούς
- B. Μόνο όταν το απαιτεί ο νόμος
- Γ. Μόνο εφόσον δεν παραβιάζεται η ανεξαρτησία και υπάρχουν safeguards (κατ' εξαίρεση/υπό όρους)
- Δ. Ποτέ

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Επιτρέπονται ορισμένες μη ελεγκτικές υπηρεσίες, αλλά υπό αυστηρούς κανόνες ανεξαρτησίας/απειλών.

ΕΡΩΤΗΣΗ 15

Η συλλογή όλων των απαιτούμενων τεκμηρίων επιβεβαιώνει κυρίως την:

- A. Εγκυρότητα του αρχείου
- B. Ορθότητα του αρχείου
- Γ. Πληρότητα του αρχείου
- Δ. Επικαιρότητα του αρχείου

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: “All evidence collected” → completeness του audit file/τεκμηρίωσης.

ΕΡΩΤΗΣΗ 16

Κατά σειρά ιεραρχίας (από το υψηλότερο), το σωστό είναι:

- A. ΔΣ → Επιτροπή Ελέγχου → Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων
- B. Επιτροπή Ελέγχου → ΔΣ → Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων
- Γ. Επιτροπή Ελέγχου → Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων → ΔΣ
- Δ. Επιτροπή Διαχείρισης Κινδύνων → Επιτροπή Ελέγχου → ΔΣ

☒ **Σωστή απάντηση: Α**

Εξήγηση: Το ΔΣ είναι κορυφή διακυβέρνησης. Οι επιτροπές είναι υπο-όργανα του ΔΣ.

ΕΡΩΤΗΣΗ 17

Με κριτήριο τον σκοπό τους, οι έλεγχοι διακρίνονται σε:

- A. Διαχειριστικούς, διοικητικούς και φορολογικούς
- B. Γενικούς και ειδικούς
- Γ. Μόνιμους, τακτικούς και έκτακτους
- Δ. Υποχρεωτικούς και προαιρετικούς

☒ **Σωστή απάντηση: Α**

Εξήγηση: «Σκοπός» = τι θέλει να πετύχει ο έλεγχος (management/administrative/tax κ.λπ.).

ΕΡΩΤΗΣΗ 18

Ο όρος “διασφάλιση” (assurance) αναφέρεται κυρίως στη:

- A. Βελτίωση ανταγωνιστικού πλεονεκτήματος
- B. Μείωση του κινδύνου/αβεβαιότητας σε αποδεκτό επίπεδο μέσω τεκμηρίων
- Γ. Αποδοτικότητα οικονομικών καταστάσεων
- Δ. Αποτελεσματικότητα οικονομικών καταστάσεων

☒ **Σωστή απάντηση: Β**

Εξήγηση: Assurance = μείωση πληροφοριακού κινδύνου μέσω ανεξάρτητης αξιολόγησης.

ΕΡΩΤΗΣΗ 19

Ποια ΔΕΝ αποτελεί τυπική απειλή ανεξαρτησίας (IESBA);

- A. Εκφοβισμού (intimidation)
- B. Εξουκειώσης (familiarity)
- Γ. Προσωπικού συμφέροντος (self-interest)
- Δ. Περιουσίας

☒ **Σωστή απάντηση: Δ**

Εξήγηση: Οι βασικές κατηγορίες απειλών είναι self-interest, self-review, advocacy, familiarity, intimidation.

ΕΡΩΤΗΣΗ 20

Το τελικό έγγραφο με τα αποτελέσματα εσωτερικού ελέγχου ονομάζεται συνήθως:

- A. Πόρισμα ελέγχου
- B. Έκθεση ελέγχου (Internal Audit Report)
- Γ. Αποτέλεσμα ελέγχου
- Δ. Αναφορά ελέγχου (ως τίτλος χωρίς δομή)

☒ **Σωστή απάντηση: B**

Εξήγηση: Ο τυπικός όρος είναι «Έκθεση Εσωτερικού Ελέγχου» (report με ευρήματα/συστάσεις/follow-up).

ΕΡΩΤΗΣΗ 21

Το Audit Risk Model εκφράζεται ως:

- A. $AR = IR + CR + DR$
- B. $AR = IR \times CR \times DR$
- Γ. $AR = (IR \times CR) / DR$
- Δ. $AR = DR - (IR + CR)$

☒ **Σωστή απάντηση: B**

Εξήγηση: Ο συνολικός ελεγκτικός κίνδυνος είναι γινόμενο των επιμέρους κινδύνων.

ΕΡΩΤΗΣΗ 22

Ποιο από τα παρακάτω αποτελεί “test of controls”;

- A. Επιβεβαίωση υπολοίπων πελατών (external confirmations)
- B. Παρατήρηση ότι εφαρμόζεται η έγκριση (approval) από αρμόδιο προϊστάμενο
- Γ. Αναλυτική διαδικασία (ratio analysis)
- Δ. Αναζήτηση μεταγενέστερων εισπράξεων (subsequent receipts)

☒ **Σωστή απάντηση: B**

Εξήγηση: Τα tests of controls ελέγχουν αν οι δικλίδες λειτουργούν (operating effectiveness).

ΕΡΩΤΗΣΗ 23

Παράδειγμα “substantive procedure” είναι:

- A. Έλεγχος ότι τηρείται διαχωρισμός καθηκόντων (SoD)
- B. Επιθεώρηση ότι υπάρχει πολιτική εγκρίσεων
- Γ. Επιβεβαίωση υπολοίπου τράπεζας μέσω τραπεζικής επιβεβαίωσης
- Δ. Έλεγχος ότι υπάρχει password policy

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Substantive = τεστ ουσίας για ποσά/ισχυρισμούς (existence/rights/valuation).

ΕΡΩΤΗΣΗ 24

Η “πληρότητα” (completeness) ως ισχυρισμός σημαίνει ότι:

- A. Όλες οι συναλλαγές που έγιναν καταχωρήθηκαν (χωρίς παραλείψεις)
- B. Όλες οι συναλλαγές είναι ορθά αθροισμένες
- Γ. Όλες οι συναλλαγές έχουν εγκριθεί από τη διοίκηση
- Δ. Όλες οι συναλλαγές έχουν θετικό αποτέλεσμα

☒ **Σωστή απάντηση: A**

Εξήγηση: Completeness = να μην λείπει τίποτα από τις καταχωρήσεις/γνωστοποιήσεις.

ΕΡΩΤΗΣΗ 25

Ποιο θεωρείται γενικά “πιο ισχυρό” τεκμήριο;

- A. Προφορική διαβεβαίωση της διοίκησης
- B. Έγγραφο που δημιουργήθηκε εσωτερικά χωρίς έλεγχο
- Γ. Έγγραφο/επιβεβαίωση από ανεξάρτητο τρίτο (π.χ. τράπεζα)
- Δ. Εκτίμηση του ελεγκτή χωρίς δεδομένα

☒ **Σωστή απάντηση: Γ**

Εξήγηση: Τα εξωτερικά τεκμήρια από ανεξάρτητες πηγές είναι συνήθως πιο αξιόπιστα.

ΕΡΩΤΗΣΗ 26

Το “sampling risk” είναι ο κίνδυνος ότι:

- Α. Ο ελεγκτής θα αργήσει να ολοκληρώσει τον έλεγχο
- Β. Το δείγμα δεν είναι αντιπροσωπευτικό και οδηγεί σε λάθος συμπέρασμα
- Γ. Η εταιρεία δεν θα δώσει στοιχεία
- Δ. Οι οικονομικές καταστάσεις θα είναι πάντα λάθος

✓ **Σωστή απάντηση: Β**

Εξήγηση: Δειγματοληπτικός κίνδυνος = λάθος συμπέρασμα λόγω δείγματος.

ΕΡΩΤΗΣΗ 27

Το “inherent risk (IR)” σχετίζεται κυρίως με:

- Α. Τον κίνδυνο πριν ληφθούν υπόψη οι δικλίδες (λόγω φύσης/πολυπλοκότητας)
- Β. Τον κίνδυνο ότι οι δικλίδες θα αποτύχουν
- Γ. Τον κίνδυνο ότι ο ελεγκτής δεν θα εντοπίσει λάθος
- Δ. Τον κίνδυνο ότι ο πελάτης θα αλλάξει ελεγκτική εταιρεία

✓ **Σωστή απάντηση: Α**

Εξήγηση: IR είναι «εγγενής» κίνδυνος της συναλλαγής/λογαριασμού ανεξάρτητα από controls.

ΕΡΩΤΗΣΗ 28

“Control risk (CR)” είναι ο κίνδυνος ότι:

- Α. Θα γίνει λάθος οπωσδήποτε
- Β. Οι δικλίδες δεν θα προλάβουν/εντοπίσουν/διορθώσουν έγκαιρα λάθος
- Γ. Ο ελεγκτής δεν θα ζητήσει επαρκή τεκμήρια
- Δ. Οι χρήστες δεν θα διαβάσουν την έκθεση ελέγχου

✓ **Σωστή απάντηση: Β**

Εξήγηση: CR = αποτυχία εσωτερικών δικλίδων να αποτρέψουν/εντοπίσουν σφάλμα.

ΕΡΩΤΗΣΗ 29

“Detection risk (DR)” μειώνεται κυρίως όταν ο ελεγκτής:

- Α. Μειώνει τα tests και βασίζεται στη διοίκηση
- Β. Αυξάνει/βελτιώνει τις ελεγκτικές διαδικασίες και τα τεκμήρια
- Γ. Δεν αλλάζει τίποτα στο πρόγραμμα ελέγχου
- Δ. Κάνει μόνο ερωτήσεις χωρίς έγγραφα

✓ **Σωστή απάντηση: Β**

Εξήγηση: DR είναι «κίνδυνος μη εντοπισμού» από τις ελεγκτικές διαδικασίες—μειώνεται με πιο ισχυρό audit approach.

ΕΡΩΤΗΣΗ 30

Ποια είναι “σωστή” αρχή για SoD (Segregation of Duties);

- A. Το ίδιο άτομο εγκρίνει–εκτελεί–καταχωρεί–συμφωνεί
- B. Διαχωρίζουμε έγκριση, εκτέλεση, καταχώρηση και συμφωνία/έλεγχο
- Γ. Όλοι έχουν πρόσβαση σε όλα για ευελιξία
- Δ. Το SoD εφαρμόζεται μόνο σε μεγάλες εταιρείες και ποτέ σε μικρές

☒ **Σωστή απάντηση: B**

Εξήγηση: Η διάκριση καθηκόντων μειώνει τον κίνδυνο λάθους/απάτης και επιτρέπει ανίχνευση.